

## **KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**2023. évi**

**egyszerűsített éves beszámoló**

- I. ÁLTALÁNOS RÉSZ
- II. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ, KIEGÉSZÍTÉSEK

# ***I. ÁLTALÁNOS RÉSZ***

## **1. A vállalkozó bemutatása**

|                                    |   |
|------------------------------------|---|
| <b>Neve:</b>                       | Túrkevei Városfejlesztési, Rendezvényszervező és Médiaszolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság  |
| <b>Rövidített neve:</b>            | Túrkevei Városfejlesztési Kft.  |
| <b>Székhelye:</b>                  | 5420 Túrkeve, Petőfi tér 1.   |
| <b>Telephelyei:</b>                | 5420 Túrkeve, Petőfi tér 3 utca 3. fszt.3   |
| <b>Fióktelepe:</b>                 | Nincs.  |
| <b>Alapítás időpontja:</b>         | A társaságot 2020. július 2-án alapította Túrkeve Város Önkormányzata, 6.200 E Ft törzstőkével. A törzstőkét a tulajdonos apport formájában biztosította. az önkormányzat tulajdonát képező Túrkeve, Petőfi Sándor u. 3. alatti társasházi lakás rendelkezésre bocsátásával. Az ingatlan értékbecslése alapján az ingatlan értéke 6,2 E Ft. |
| <b>Tagjai, döntési jogkörök:</b>   | A társaságnak a mérleg fordulónapján 1 belföldi jogiszemély tagja van, szavazati aránya 100 %.  |
| <b>A vállalkozás képviseletére</b> | Tóth Lajos ügyvezető (Túrkeve, Győrffy utca 25.) önállóan jogosult.   |
| <b>Fő tevékenységi köre:</b>       | Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás.   |

### **Létrehozásának indokai, a kft. feladatai:**

A városi megemlékezések, ünnepek és fesztiválok szervezése  
Koncertek, előadástek, előadások, konferenciák szervezése  
Túrkeve Újság kiadása, Városi televízió üzemeltetése  
Az 1-3. pontban felsorolt feladatokhoz tartozó infrastruktúra (mozi és eszközpark) fejlesztése és üzemeltetése és szabad kapacitásainak külső hasznosítása forprofit szemléletben.

A jelenleg az önkormányzathoz tartozó városmarketing és az online médiafelületek üzemeltetését veszi át a társaság szervezett formában, valamint kizárásos alapon, mert jelenleg ezen területekért felelős szervezetek, intézmények, személyek nincsenek meghatározva. Cél továbbá a városban keletkező fejlesztési elképzelések egységes irányba terelése, illetve minden ígéretes helyi kezdeményezés gesztorálása annak érdekében, hogy Túrkeve fejlődjön.

## **2. A számviteli politika főbb elemei Szt. 88. § (4):**

A társaság kettős könyvelést vezet.

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel. A mérlegkészítés napja: a tárgyév követő év február utolsó napja.

A társaság egyszerűsített éves beszámolót készít.

Az egyszerűsített éves beszámoló mérlege a számviteli törvény 1. számú melléklet „A” változata szerinti mérleg nagybetűvel és római számmal jelölt tételeit tartalmazza.

Az egyszerűsített éves beszámoló eredménykimutatása a számviteli törvény 2. számú melléklet „A” változata szerinti eredménykimutatás nagybetűvel és római számmal jelölt tételeit tartalmazza.

Az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletének formája a számviteli törvény 96. § (3a), (4), (4a), (5) bekezdésében, az ide vonatkozó rendelkezéseiben szabályozott egyszerűsített kiegészítő melléklet.

A társaság a mérleg és az eredmény kimutatás sorainál további részletezéseket, illetve összevonásokat nem végez.

A vállalkozás költségeit elsődlegesen a 6-7 költséghelyek, költségviselők, másodlagosan az 5. költség nemek számlaosztályban számolja el.

A társaság üzleti jelentés készítésére nem kötelezett, üzleti jelentést nem készít.

#### **A társaság számviteli politikájában szabályozott főbb területek:**

- az eszközök és források értékelése egyedileg történik,
- a terv szerinti értékcsökkenési leírás lineáris módszerrel, évenként kerül elszámolásra,  
A leírás alapja a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték. A hasznos élettartam az eszköz várható fizikai elhasználódása, erkölcsi avulása figyelembevételével kerül meghatározásra.  
A 200 000 forint egyedi beszerzési értéket meg nem haladó eszközök használatba vételkor kerülnek elszámolásra értékcsökkenési leírásként.
- a vállalkozás alapítás-átszervezés és a kutatás, kísérleti fejlesztés költségeit nem aktiválja, üzleti vagy cégértéket nem tart nyilván,
- a vásárolt készletek értéke mérlegelt átlagáron kerül megállapításra,
- a vállalkozás csak az értékpapíroknál (befektetéseknél) alkalmazza az elszámolt értékvesztés visszairását,
- a vállalkozás céltartalékot csak a törvény szerinti kötelező tételekre képez,
- a vállalkozás az operatív pénzügyi és számviteli munkákat maga végzi. A könyvelési, adózási, társadalombiztosítási éves beszámoló készítési teendőket megfelelő szakemberekkel rendelkező vállalkozás látja el.
- Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek és ráfordításnak tekintjük azokat a tételeket, amelyek értéke meghaladja a besorolásokhoz tartozó beszámoló sor értékének 50%-át, vagy értékük meghaladja 100 millió forintot.

#### **A beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások mérlegtételenként:**

##### **Immateriális javak:**

Nettó értéken (bekerülési érték – elszámolt halmozott terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírás).

**Tárgyi eszközök:**

Nettó értéken (bekerülési érték – elszámolt halmozott terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírás).

**Befektetett pénzügyi eszközök:**

Értékvesztéssel csökkentett beszerzési (nyilvántartási) áron.

**Vásárolt készletek:**

Értékvesztéssel csökkentett mérlegelt átlagáron.

**Követelések:**

A kiszámlázott, kiterhelt, az adósok által elfogadott, elismert, nem kifogásolt, az indokolt értékvesztéssel csökkentett összegben.

A behajthatatlan követelések hitelezési veszteségként kerülnek elszámolásra.

**Pénzeszközök:**

A tényleges pénzkészlettel, illetve a banki kivonattal egyeztetett könyv szerinti értéken.

**Időbeli elhatárolások:**

Bizonylatokkal, számításokkal alátámasztott könyv szerinti értéken.

**Saját tőke:**

Könyv szerinti értéken.

**Kötelezettségek:**

Könyv szerinti értéken, az elévülési idő figyelembevételével.

### 3. Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegében és eredménykimutatásában összevontan szereplő tételek [Szt. 96.§. (3a)]

#### Mérleghez tartozó kiegészítések

##### **Eszközök**

A társaság eszközeinek 39,57%-a befektetett eszköz, 60,42%-a forgóeszköz. Az egyes eszközcsoportoknak sem az arányaiban, sem az összegeiben nem történt számottevő módosulás az előző évhez képest.

A befektetett eszközök 100 %-a ingatlan.

A 8723 ezer forint összegű forgóeszköz 11,97 %-a követelés, 86,79 %-a pénzeszköz.

A követelések 55,59%-a vevőkkel szembeni követelés

##### **Források**

A kft. eszközeit döntően a saját forrás finanszírozza. A saját tőke összege a mérleg főösszeg 78,76 %-a. A társaságnak lejárt kötelezettsége nincs.

##### **Mutatószámok**

| Mutatók                      | Képlet  | Előző év % | Tárgyév % |
|------------------------------|---|------------|-----------|
| Likviditás                   | <u>forgóeszközök</u><br>rövid lejáratú kötelezettségek        | 776,99     | 470,81    |
| Adósság mutató               | <u>kötelezettségek</u><br>összes forrás                       | 7,06       | 21,24     |
| Saját tőke növekedési mutató | <u>saját tőke</u><br>jegyzett tőke                            | 194,72     | 183,37    |
| Dinamikus likviditás         | <u>Üzemi tev. eredménye</u><br>Rövid lejáratú kötelezettségek | -77,85     | -21,88    |

#### Eredménykimutatáshoz fűzött kiegészítések

##### **Tevékenységek árbevétele:**

| Termékek, tevékenységek        | Előző év     |            | Tárgyév      |            | Index % |
|--------------------------------|--------------|------------|--------------|------------|---------|
|                                | ezer Ft.     | arány %    | ezer Ft.     | arány %    |         |
| project menedzsment árbevétele | 22187        | 85,36      | 13185        | 73,85      | 0,8651  |
| Egyéb bevétel                  | 3803         | 14,64      | 4669         | 26,15      | 1,78    |
|                                |              |            |              |            |         |
| <b>Ö s s z e s e n</b>         | <b>25990</b> | <b>100</b> | <b>17854</b> | <b>100</b> |         |

## Mutatószámok

|                                    |                                |             |       |             |       |
|------------------------------------|--------------------------------|-------------|-------|-------------|-------|
| Árbevétel arányos üzleti eredménye | <u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> | <u>-717</u> | -3,23 | <u>-671</u> | -5,09 |
|                                    | Nettó árbevétel                | 22 187      |       | 13 185      |       |
| Tőkearányos üzleti eredmény        | <u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> | <u>-717</u> | -5,94 | <u>-671</u> | -5,90 |
|                                    | Saját tőke                     | 12 073      |       | 11 369      |       |
| Eszközarányos üzleti eredmény      | <u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> | <u>-717</u> | -5,52 | <u>-671</u> | -4,65 |
|                                    | Összes eszköz                  | 12 994      |       | 14 435      |       |

| Mutatószámok                | Képzése  | Előző időszak |        | Tárgyidőszak |        | Változás |
|-----------------------------|--|---------------|--------|--------------|--------|----------|
|                             |  | (E Ft)        | (%)    | (E Ft)       | (%)    |          |
| Befektetett eszközök aránya | <u>Befektetett eszközök</u>                      | 5 930         | 45,64  | 5 712        | 39,57  | 86,71    |
|                             | Eszközök összesen                                | 12 994        |        | 14 435       |        |          |
| Forgóeszközök aránya        | <u>Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások</u> | 7 064         | 54,36  | 8 723        | 60,43  | 111,16   |
|                             | Eszközök összesen                                | 12 994        |        | 14 435       |        |          |
| Saját tőke aránya           | <u>Saját tőke</u>                                | 12 073        | 92,91  | 11 369       | 78,76  | 84,77    |
|                             | Összes forrás                                    | 12 994        |        | 14 435       |        |          |
| Kötelezettségek aránya      | <u>Kötelezettségek</u>                           | 921           | 7,09   | 3 066        | 21,24  | 299,67   |
|                             | Összes forrás                                    | 12 994        |        | 14 435       |        |          |
| Tőke multiplikátor          | <u>Eszközök összesen</u>                         | 12 994        | 107,63 | 14 435       | 126,97 | 117,97   |
|                             | Saját tőke                                       | 12 073        |        | 11 369       |        |          |
| Tőke forgási sebessége      | <u>Nettó árbevétel</u>                           | 22 187        | 183,77 | 13 185       | 115,97 | 63,11    |
|                             | Saját tőke                                       | 12 073        |        | 11 369       |        |          |
| Likviditási mutató IV.      | <u>Pénzeszközök</u>                              | 5 905         | 641,15 | 7 571        | 246,93 | 38,51    |
|                             | Rövid lejáratú kötelezettségek                   | 921           |        | 3 066        |        |          |
| Saját tőke hatékonysága     | <u>Adózott eredmény</u>                          | -764          | -6,33  | -703         | -6,18  | 97,71    |
|                             | Saját tőke                                       | 12 073        |        | 11 369       |        |          |

## II. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ, KIEGÉSZÍTÉSEK

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összkép bemutatásához. Az előző üzleti évtől eltérő eljárásból eredő eredményt befolyásoló eltérés nem volt. (Szt. 88. § (4.) ).

A tárgyévben az ellenőrzés önellenőrzés nem állapított meg az előző évekre vonatkozóan, a számviteli politikában meghatározott szabályok szerint, jelentősnek minősülő hibát (Szt. 88. § 5.).

A számviteli törvény 155. § rendelkezései alapján nem kötelező a könyvvizsgálat a társaságnál (Szt. 88. § 8/a.)

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások (Szt. 88 § (4a))  
A társaságnál a számviteli politikában meghatározott nagyságú tételek a tárgyévben nem fordultak elő.

Tisztségviselők részére nem történt előlegfolyósítás, kölcsön fizetése (Szt. 89. § 4/b.)

Kapcsolt felekkel lebonyolított ügyletek, követelések, kötelezettségek

/Szt. 89. § (6); 90. § (2)/

A kft. nem áll más vállalkozóval a számviteli törvény 3. § (2) bekezdése szerinti anya-leány, közös vezetésű, társult, mértékadó befolyást gyakorló, kapcsolt, illetve jelentős tulajdoni részesedésű viszonyban.

*A tárgyév során foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma [Szt. 91. § a)]: 1 fő.*

*A társaság nem számolt el értékhelyesbitést. (Szt.96.§(4a), 59.§ 1; 58 § (1).).*

*A társaságnak nincs 5 évnél hosszabb futamidejű kötelezettsége. (Szt. 90. § 3/a.):*

*Zálogjoggal, elidegenítési és terhelési tilalommal, kezességvállalással és más biztosítékokkal biztosított kötelezettségek bemutatása (Szt. 90. § 3/a.):*  
Nincs ilyen kötelezettség.

*Valós értéken történő értékelés bemutatása (Szt. 90 § (9)a-e, g)*

*Társaságunk nem tart nyilván a számviteli törvény 3. § (8) bekezdés 3. pontjában felsorolt pénzügyi instrumentumokat.*

Túrkeve, 2024. május 14.

**Tóth Lajos**  
ügyvezető igazgató